

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah melakukan analisis prosedur administrasi bahan pembantu mulai dari pemesanan bahan pembantu, penerimaan, penyimpanan, pengiriman, retur, hingga tukar guling disertai dokumen – dokumen yang digunakan, dapat disimpulkan bahwa secara keseluruhan peran pengendalian internal telah berjalan dengan baik. Hal ini dapat dibuktikan dari evaluasi pada aktivitas pengendalian persediaan bahan pembantu berupa struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang secara tegas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, dan praktik yang sehat. Pengelolaan data persediaan bahan pembantu yang terkomputerisasi menggunakan program *Systems Application and Products* (SAP). Akan tetapi, perlu adanya penyesuaian pada dokumen yang masih menggunakan cara manual (tidak didukung dengan input dalam program SAP) di mana dokumen Surat Permintaan Barang dan Bukti Penyerahan Barang tidak memiliki kelengkapan dokumen berupa keterangan penjelasan pihak – pihak otorisasi yang melakukan verifikasi. Alasan dilakukannya penyesuaian adalah sebagai bentuk pertanggung jawaban pada personal yang ditunjuk, serta penelusuran dasar bukti pencatatan.

5.2. Keterbatasan

Pemegang dalam melakukan tugasnya hanya berkonsentrasi pada penugasan administrasi dokumen persediaan bahan pembantu, sehingga wacana secara kompreherensif (menyeluruh) tidak dapat dipenuhi.

5.3. Saran

Melakukan perbaikan pada dokumen Surat Permintaan Barang dan Bukti Penyerahan Barang seperti yang diungkapkan dalam simpulan untuk menunjang pengendalian internal yang lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Christin, Valencia. 2016. Evaluasi *Standard Operational Procedures* dan Pengendalian Internal Sistem Persediaan (Studi Praktik Kerja pada Hotel “X”).
- Hall, A. James. 2009. Sistem Informasi Akuntansi: Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2012, Standar Akuntansi Keuangan, Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2001. Sistem Akuntansi: Edisi Ketiga. Cetakan Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2010. Sistem Akuntansi: Edisi Keempat. Cetakan Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Nurjanah, P, dan Saufik, I., 2015, Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Obat Berbasis Komputer Pada Apotek Winong Kidul Pati, *Jurnal Ilmiah KOMPAK* Vol.8 No.1, April 2015. Sekolah Tinggi Elektronika dan Komputer Semarang.
- Nurmailiza, Tengku, 2009, Analisis Pengendalian Intern atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Sabda Cipta Jaya, Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Oktaviana, Silvi. 2013. Evaluasi Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus: PT. Makmur Jaya Usaha), Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Putra, Christyananda Arita. 2016. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Persediaan pada Hypermart di Supermall Pakuwon Indah Surabaya. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Rama, D. V. dan F. L. Jones. 2008. Sistem Informasi Akuntansi (*Accounting Information System*), Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo. Jakarta: Salemba Empat.

- Sawyer, Lawrence B., and Mortimer A. D., and James H. S., 2003. *Audit Internal Sawyer*. Terjemahan oleh Desi Adhariani dan Ika Permatasari. 2005., Edisi kelima, Buku satu, Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistiani, Patricia Dina. 2016. Analisis dan Perencanaan Sistem Informasi Akuntansi Pengadaan Bahan Baku pada CV. Sinarfood Healthindo, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Wijaya, Julius. 2014. Analisis dan Perencanaan Sistem Informasi Persediaan pada CV. BS Surabaya, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Yulianto, H. D., S. Fauziah, dan O. Widilestariningtyas, 2012, Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Barang Dagang pada PT. Tasly World Indonesia Cabang Bandung, Jurnal Riset Komputerisasi Akuntansi, Vol. 1, No. 1, April: 97-111.